

**AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. dünya çapında bir bağımsız denetim ve muhasebe şirketi ağı olan Nexia International'ın üyesidir.

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

2015 YILI ŞEFFAFLIK RAPORU

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesine göre hazırlanmış olan iş bu Şeffaflık raporu, Kuruluşumuz’un internet sitesinde yayımlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)


AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YMM A.Ş.

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi


AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YMM A.Ş.

Aysel ÖZKAN
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

03.10.2016
İstanbul, Türkiye



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52
nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

İçindekiler

A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:	- 1 -
B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:.....	- 2 -
C. İçinde Bulunulan Denetim Ağının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:.....	- 2 -
D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti.....	- 3 -
E. Organizasyon Yapısı:.....	- 3 -
F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:.....	- 4 -
G. Denetim Hizmeti Verilen KAYIK'lar:.....	- 5 -
H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:.....	- 5 -
İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:.....	- 6 -
J. Gelirin Dağılımı:.....	- 7 -
K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:.....	- 7 -
L. Kalite Kontrol Sistemi:.....	- 8 -



A. Hukuki Yapı ve Ortaklar Hakkında Bilgi:

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (“Şirket” veya “Nexia Türkiye”) 23.01.2007 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur. 3568 Sayılı Kanun ile bu Kanun’a ilişkin yönetmelikler ve tebliğler hükümleri çerçevesinde denetim, danışmanlık ve vergi konularında faaliyette bulunmaktadır.

Şirket, denetim ve danışmanlık alanlarında uzun yıllardan beri Türkiye’de faaliyet gösteren tanınmış, saygın, konularında uzmanlaşmış tecrübeli profesyoneller tarafından kurulmuş ve 1 Mayıs 2007 tarihinden itibaren Dünya sıralamasında ilk 10 büyük denetim firması arasında yer alan Nexia International’in Türkiye üyesi olmuştur.

Şirket Türkiye’de sigorta şirketlerinin, enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlerin ve halka açık anonim şirketlerin denetimlerine ilişkin yerel mevzuatı düzenleyici kurumlar olan Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), Sermaye Piyasası Kurulu (SPK), Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu (EPDK) ve Hazine Müsteşarlığı’ndan alınan denetim yetki belgelerine sahiptir.

Şirket’in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	ORTAKLAR	ÜNVANI	ORTAKLIK PAYI (%)	PAY TUTARI (TL)
1	O. Tuğrul ÖZSÜT	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	50,90%	25.450
2	M. Cem TEZELMAN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	48,40%	24.200
3	Taki KILIÇ	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
4	Egemen TANRIKULU	Yeminli Mali Müşavir	0,10%	50
5	Aysel ÖZKAN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
6	Sema Balcı	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
7	Zekeriya ASLAN	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
8	Devrim DEMİRCİ	Yeminli Mali Müşavir – Baş Denetçi	0,10%	50
9	Levent ERGÜVEN	Yeminli Mali Müşavir – Sorumlu Ortak, Başdenetçi	0,10%	50
	TOPLAM		100%	50.000



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

B. Kilit Yöneticiler ve Sorumlu Denetçiler:

31.12.2015 tarihi itibarıyla sorumlu denetçiler ve kilit yöneticiler aşağıdaki gibidir;

Ad/Soyad	Görevi	KGK Sicil No
Osman Tuğrul Özsüt	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkanı	BD/2013/00904
Mehmet Cem Tezelman	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi / Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	BD/2014/07603
Taki Kılıç	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00905
Aysel Özkan	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi Yönetim Kurulu Üyesi	BD/2014/06939
Sema Balcı	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2014/05551
Zekeriya Aslan	Şirket Ortağı-YMM/Başdenetçi	BD/2013/00906
Devrim Demirci	Şirket Ortağı-YMM/Başdenetçi	BD/2014/09853
Egemen Tanırkulu	Şirket Ortağı-YMM	-
Levent Ergüven	Şirket Ortağı-YMM, Sorumlu Ortak Başdenetçi	BD/2013/00907
İlkay Suvakçı	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00908
Gülşen Turan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00913
Ozan Arıkan	SMMM, Kıdemli Denetçi / Denetim Müdürü	BD/2013/00909

C. İçinde Bulunulan Denetim Ağıının Hukuki ve Yapısal Özellikleri:

Nexia International, bünyesinde bulundurduğu bağımsız denetçiler, uzman danışmanlar ve yönetim danışmanları ile dünya çapında faaliyet gösteren büyük bir organizasyondur. Nexia International, 1971'de "Oppenheim Appel Dixon & Associates (A.B.D.)" ve "Spicer & Pegler" (İngiltere) tarafından kurulmuştur. Bu iki kurucu şirket Londra ve New York'un önemli merkezlerinde yer alan ve finans sektöründe faaliyet gösteren önemli firmaların yarısından fazlasına hizmet vermiştir.

Nexia Üyeleri düzenlenen yıllık vergi konferansları ve yıllık genel toplantıların yanı sıra düzenli bölgesel toplantılarda da bilgi paylaşımı ve fikir alış verişinde bulunma şansına sahiptirler. Nexia özellikle genç üyelerinin eğitimine büyük önem vermekte ve bu amaçla periyodik olarak yarının liderleri programları ve genç yöneticiler için seminerler düzenlemektedir.

Nexia düzenli Kalite Kontrol İncelemeleri ile üyelerinin kalitelerini onaylamaktadır. Ayrıca bütün üye firmalar kendi bölgesel mesleki organizasyonlarına üye olmak zorundadır.

Şirket, Nexia International ile 01.05.2007 tarihinde üyelik anlaşması imzalamıştır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkey.com.tr
www.nexiatrkey.com.tr

D. İlişkili Denetim Kuruluşları ve Diğer İşletmeler İle Bu İlişkilerin Mahiyeti:

Nexia Türkiye Ağı:

Nexia Türkiye ağı üyeleri(network), Nexia International ile A ve B kategori üyelik olmak üzere Şemsiye Firma Üyelik Anlaşması imzalamışlardır ve şirketimiz AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., A kategori üyesi olarak Nexia Türkiye ağının Türkiye merkezidir.

Nexia Türkiye'ye üye şirketler aşağıdaki gibidir:

Merkez Ofis : İstanbul - As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
İstanbul : Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.
Adana : M. Tolga Yıldırım
Ankara : Oluşum Bağımsız Dış Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Bursa : Arılar Bağımsız Dış Denetim A.Ş.
Denizli : Ege Ekip YMM Ltd.Şti.
İzmir : Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Gaziantep : Finansal Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

E. Organizasyon Yapısı:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin 31.12.2015 tarihi itibarıyla yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Soyadı	Ünvanı	Görevi
O. Tuğrul	ÖZSÜT	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkanı
M. Cem	TEZELMAN	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	Yönetim Kurulu Başkan Yard.
Aysel	ÖZKAN	Sorumlu Ortak Başdenetçi, YMM	Yönetim Kurulu Üyesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. 31.12.2015 tarihi itibarıyla vermiş olduğu bağımsız denetim hizmetlerini, 6 Sorumlu Ortak Baş Denetçi, 2 Baş Denetçi, 6 Kıdemli Denetçi, 6 Denetçi, 34 Denetçi Yardımcısı tarafından yürütmektedir. Kuruluşumuz bünyesinde 9 adet Yeminli Mali Müşavirlik Lisansı, 11 adet Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Lisansı ve 17 adet Bağımsız Denetim Sertifikası sahibi çalışan bulunmaktadır. 31.12.2015 tarihi itibarıyla Şirketin toplam çalışan sayısı 71 kişi olup denetim kadrosunda 54 kişi bulunmaktadır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

F. Kalite Güvence Sistemi İncelemeleri:

26 Aralık 2012 tarih ve 28509 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Bağımsız Denetim Yönetmeliği’nin 36’ncı maddesi uyarınca KAYİK denetimi yapan denetim kuruluşlarının şeffaflık raporunu Kamu Gözetim Kurumuna bildirmeleri ve kendi internet sitelerinde yayımlamaları gerekmektedir. Şeffaflık Raporunun hazırlanmasında oluşturulan kalite güvence sistemi göz önünde tutulmuştur. Ayrıca bağımsız denetim faaliyetleri söz konusu yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. personelin mesleki ilkelere, ilgili mevzuata ve şirket tarafından belirlenen kalite güvence sistemi uygulamalarına ve bağımsız denetim raporlarının doğru ve tarafsız bir biçimde yansıttığını sağlayacak şekilde kalite güvence sistemi kurmak üzere, sorumlu ortak baş denetçi ve denetçi seviyesinde bir kalite güvence komitesi kurmuştur.

Kalite güvence komitesi, denetim programının uygulandığını, denetim planı aşamasından denetimin sonuçlandırılmasına kadar oluşan tüm aşamaları inceleyerek finansal tabloların finansal raporlama standartları ve denetim standartları doğrultusunda işletmenin finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun ve doğru bir biçimde gösterip göstermediğini kontrol etmektedir. Şirketimiz bünyesindeki kalite güvence komitesi aşağıdaki gibidir.

Denetçiler	
Ünvan	Adı Soyadı
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Ortak Başdenetçi	M. Cem TEZELMAN
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Aysel ÖZKAN
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Taki KILIÇ
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Sema BALCI
Sorumlu Ortak Başdenetçi	Levent ERGÜVEN
Baş Denetçi	Zekeriya ASLAN
Kıdemli Denetçi	Gülşen TURAN
Kıdemli Denetçi	İlkay SUVAKÇI
Kıdemli Denetçi	Ozan ARIKAN
Kıdemli Denetçi	Emine KIRAN TAŞOYAN
Kıdemli Denetçi	Emin UZUN
Denetçi	Mehmet Tolga AKGÜL



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şirketimiz, Nexia International Merkez Kalite Kontrol Direktörü Muhammad Yaqoob tarafından Haziran 2011’de denetime tabi tutulmuştur. Merkez ofise bağlı 4 ofis denetlenmiş, önemli bir prosedür eksikliğine rastlanmamış; küçük uyarılar neticesinde olumlu rapor alınmıştır. Şirketimiz, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından ve Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 2014 yılında KKS incelemelerine tabi tutulmuştur.

G. Denetim Hizmeti Verilen KAYİK’ler:

Şirketimiz bünyesinde 2015 yılında denetim hizmeti verilen 1 adet kamu yararını ilgilendiren kuruluş (KAYİK) bulunmaktadır. Bu kuruluş Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’dir.

H. Denetçilerin Eğitimine Yönelik Sürekli Eğitim Politikaları:

Şirketimiz, istihdam ettiği bağımsız denetçilerin mesleki gelişmelerini sürekli olarak sağlayacak tedbirleri almaktadır.

Bağımsız denetçilerimiz kendilerinin ve yanlarında çalışan denetçi ve denetçi yardımcılarının mesleki yeterliklerinin sağlanması, korunması ve geliştirilmesinden sorumludur.

Bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcılarının yetişmesinde kendi gayret ve çalışmaları esastır. Bu amaçla, her düzeydeki bağımsız denetçi ve bağımsız denetçi yardımcısı, mesleki yeterliğin bir gereği olarak, bağımsız denetim mesleği ile ilgili mevzuatı, ulusal ve uluslararası gelişmeleri ve yayınları, düzenlenen kurs, seminer ve konferansları izlemek zorundadır.

Şirketimizin iç eğitim politikaları, özellik arz eden sektörler veya denetim işleri için gerekli bilgi ve tecrübenin edinilmesine olanak verilmesi için dış eğitim ve seminerler ile takviye edilmektedir. Bunun yanında üyesi olduğumuz Nexia International’ in yapmış olduğu yurtdışı eğitimlere denetçilerimizin ve yöneticilerimizin katılımını sağlayarak bağımsız denetçi ve yöneticilerinin kalitesini artırmaktadır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. olarak şirket içi eğitimlerini, genel olarak belli saatle sınırlı olarak değil sürekli olarak tüm seviyedeki denetçilerin, mevzuat çerçevesindeki bilgilerini güncellemeleri ve kişisel gelişimleri açısından yapılmasını zorunlu tutmaktadır.

Ayrıca, şirketimizin üyesi olduğu Nexia International’ın da kalite sistemine uyma zorunluluğu bulunmakta olup, bununla ilgili olarak şirketimiz Nexia’nın da tabi olduğu profesyonel denetçiler için Uluslararası Eğitim Standartları’na uygunluk sağlaması açısından Nexia uluslararası organizasyonunun denetimine tabi tutulmaktadır.

Şirketimiz bünyesinde 2015 yılında verilen eğitimler ve katılımcılar aşağıdaki gibidir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Eğitimi

2015 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası finansal raporlama standartları eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 24 – 28 Ağustos tarihleri arasında, düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Nurhan Ünlü, Duygu Aykol, Selim Can Gezer, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, M.Tolga Akgül, Orhan Neçare, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya, Hale Yavaş, Mustafa Tekin, Berk Eser, Sercan Sarı, Sadık Ürünel, Taygun Ürgün, Hidayet Yıldırım, Furkan Ermiş, Büşra Özdemir, Suat Yıldız, Meryem Bayzın, Gamze Ayhan, Bora Kurt ve Fatma Yaman.

Uluslararası Denetim Standartları Eğitimi

2015 yılı içerisinde Şirket bünyesinde uluslararası denetim standartları eğitimi düzenlenmiştir. Bu eğitim 24 Ekim 2015 tarihinden itibaren her cumartesi günü 05 Aralık tarihine kadar düzenlenmiştir. Bu eğitimlere katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Nurhan Ünlü, Duygu Aykol, Selim Can Gezer, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, M.Tolga Akgül, Orhan Neçare, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya, Hale Yavaş, Mustafa Tekin, Berk Eser, Sercan Sarı, Sadık Ürünel, Taygun Ürgün, Suat Yıldız, Can Kazancıoğlu, Büşra Özdemir, Meryem Bayzın, Gamze Ayhan, Bora Kurt ve Fatma Yaman.

Kalite Kontrol Standartları Eğitimi

2015 yılı içerisinde Şirket bünyesinde kalite kontrol standartları eğitimi 12 Aralık 2015 tarihinde düzenlenmiştir. Bu eğitim. Bu eğitime katılan denetçi ve denetçi yardımcıları şu şekildedir; Yusuf Belli, Emine Kıran Taşoyan, Nurhan Ünlü, Duygu Aykol, Selim Can Gezer, Recep Uslu, Elif Şahbaz Doğan, Doğukan Tomak, M.Tolga Akgül, Orhan Neçare, Levent Ergüven, İlkey Suvakçı, Ozan Arıkan, Emin Uzun, Gülşen Turan, Nurten Kahya, Öner Özgül, Ergün Kaya, Hale Yavaş, Mustafa Tekin, Berk Eser, Sercan Sarı, Sadık Ürünel, Taygun Ürgün, Hidayet Yıldırım, Furkan Ermiş, Suat Yıldız, Meryem Bayzın, Gamze Ayhan, Bora Kurt ve Fatma Yaman.

Oryantasyon ve Tek Düzen Hesap Planı Eğitimi

2015 yılı içerisinde Şirket bünyesinde oryantasyon ve tek düzen hesap planı eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 10 Ekim 2015 tarihinde ve 17 Ekim 2015 tarihinde yapılmıştır. Eğitimlere Mustafa Tekin, Orhan Neçare, Sercan Sarı, Doğukan Tomak, Berk Eser, Selçuk Tazegül, Arife Demirtaş, Berat Akbaba, Taylan Akyol, Gizem Erdoğan, Çağla Aydın, Büşra Özdemir, Dilek Karakoçoğlu, Selin Kaya, Gamze Ayhan, Sadık Ürünel, Adil Boyama, Bora Kurt, Suat Yıldız, Meryem Bayzın ve Can Kazancıoğlu katılmışlardır.

Vergi Eğitimi

2015 yılı içerisinde Şirket bünyesinde vergi eğitimleri düzenlenmiştir. Bu eğitimler 14 Kasım 2015 tarihinden itibaren her cumartesi günü 12.12.2015 tarihine kadar düzenlenmiştir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Eğitilmelere Doğukan Tomak, Emin Uzun, Ergün Kaya, Nurten Kahya, Öner Özgöl, Mehmet Tolga Akgöl, Levent Ergöven, Gülşen Turan, İlkay Suvakçı, Devrim Demirci, Sercan Sarı, Mustafa Tekin, Orhan Neçare, Adil Boyama, Arife Demirtaş, Aslıhan Bardakçı, Berk Eser, Bora Kurt, Burcu Üröndü, Büşra Özdemir, Çağla Aydınli, Fatma Yaman, Duygu Aykol, Elif Doğan, Emine Kıran Taşoyan, Furkan Ermiş, Gamze Ayhan, Gizem Erdoğan, Hale Yavaş, Hidayet Yıldırım, Meryem Bayzın, Nurhan Ünlü, Selim Can Gezer, Esin Raşıtoğlu, Selin Kaya, Suat Yıldız, Taygun Ürgün ve Yusuf Belli katılmışlardır.

İ. Bağımsızlık İlkesine Uyum:

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. uluslararası denetim standartları ve yasal mevzuatın gerektirdiğı bağımsızlık ilke ve kurallarına uygun olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Bu kapsamda denetçilerin bağımsızlıklarını zedeleyecek ilişkilerinin olup olmadığı sürekli gözden geçirilmektedir.

Gerçekleştirilmiş olan bağımsız denetimle ilgili olarak Sorumlu Ortak Baş Denetçi tarafından bağımsızlığın sağlanmış olduğuna ilişkin bağımsız denetçilerinden her yıl imzalı olarak “Bağımsızlık Bildirisi” alınmakta ve aşağıdaki durumlar değerlendirilmektedir.

- Ortaya çıkabilecek çıkar çatışmalarından uzak kalınıp kalınmadığına karar verir.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları tespit eder ve özüne ve önemine göre değerlendirir.
- Eğer bağımsızlık ilkelerinin ihlali ile ilgili tespit edilmiş bir durum varsa, bağımsızlığın devamının riske girip girmediğini belirler.
- Bağımsızlığı tehdit eden durumları uygun önlemler olarak bertaraf eder veya kabul edilebilir bir seviyeye indirmek için koruyucu önlemler alır.
- İlgili sonuçları ve sonuçları destekleyen kanıtları dosyalar.

Eğer bağımsızlığı tehdit eden unsurlar ortadan kaldırılamıyor veya kabul edilebilir bir seviyeye indirilemiyorsa bağımsız denetimden çekilme kararı sorumlu ortak baş denetçi tarafından alınır ve yönetimin onayı ile gerekli işlemler başlatılır.

J. Gelirin Dağılımı:

Şirketimizin 31.12.2015 tarihi itibarıyla toplam geliri 9.766.877,40 TL tutarındadır. 2015 yılı bağımsız denetim sözleşme bedellerinin toplam tutarı 1.326.372,98 TL’dir.

K. Sorumlu Denetçilerin Ücretlendirilme Esasları:

Şirketimiz bünyesinde sorumlu denetçiler ücret ve kardan pay esasına göre ücretlendirilmektedir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkey.com.tr
www.nexiatrkey.com.tr

L. Kalite Kontrol Sistemi:

1. Denetim Şirketi Bünyesinde Kaliteye İlişkin Liderlik Sorumlulukları

Şirketimiz, yönetim kurulunun kalite kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olarak görevlendirdiği kişi veya kişilerin, bu sorumluluğu üstlenmek için yeterli ve uygun deneyime, beceriye ve yetkiye sahip olmalarını sağlayacak politika ve prosedürler oluşturmuştur.

Bağımsız denetimin kalitesinin sağlanmasında sorumlu ortak baş denetçinin liderlik sorumlulukları:

1.1. Sorumlu ortak baş denetçi, görevli olduğu her bağımsız denetim işinde, bağımsız denetimin genel kalitesi konusunda sorumluluğu üstlenerek, gerek yaptığı işler ve gerekse bağımsız denetim ekibine yaptığı açıklamalar yoluyla bağımsız denetimin her aşamasında diğer bağımsız denetçilere bağımsız denetimin kalitesi konusunda örnek olmak zorundadır.

1.2. Yapılan işler ve açıklamalarla ilgili olarak, sorumlu ortak baş denetçi;

- a) Mesleki standartlara, yasal ve hukuki düzenlemelere uygun iş yapmanın,
- b) Kalite kontrol politika ve yöntemlerinden gerekli olanları kullanmanın,
- c) Gerçeği yansıtan bağımsız denetim raporu düzenlemenin önemini ve
- d) Bağımsız denetim işi yapılırken kalitenin işin özü olduğu hususunu özellikle vurgulanır ve denetimin her aşamasında uygulanır.

Şirketimizin liderlik pozisyonundaki tüm işlerin etkinliğinden Sorumlu Ortak Başdenetçi O.Tuğrul ÖZSÜT ve Sorumlu Ortak Başdenetçi Levent Ergüven sorumludur.

Kalite güvence sisteminden sorumlu denetçilere ilişkin bilgiler aşağıda yer almaktadır:

Osman Tuğrul Özüt:

Yönetim Kurulu Başkanı- YMM

1961 yılında Sütçüler-Isparta 'da doğmuş; 1983 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığı'nda Hesap Uzmanlığı görevinde bulunmuştur. 1989 - 1992 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.'de Denetleme Kurulu'nda, 1993- 1996 yılları arasında Eczacıbaşı Kaynak Tekniği Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 'nde Mali İşler Müdürü olarak görev almıştır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkey.com.tr
www.nexiatrkey.com.tr

1996 – 2006 yılları arasında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.’de Yeminli Mali Müşavir ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ve Nexia Türkiye Yönetim Kurulu Başkanı olarak görevine devam etmektedir.

M. Cem Tezelman:

Yönetim Kurulu Başkan Vekili-YMM

1961 yılında İstanbul’da doğmuştur. 1982 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesinden mezun oldu. 1983 - 1989 yıllarında Maliye Bakanlığında Hesap Uzmanlığı görevinde bulundu. 1989 - 1993 yıllarında Eczacıbaşı Holding A.Ş.’nde Denetleme Kurulunda görev aldı. 1993-2006 yıllarında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.’de Yeminli Mali Müşavir olarak görev aldı. 1992 yılından beri Moskova’daki ofisinde Rusya Fedarasyonun da yerleşik Türk firmalarına Rus vergi hukuku ve denetim konularında hizmet vermektedir. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. ve Nexia Türkiye Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.

Aysel Özkan:

Yönetim Kurulu Üyesi-YMM

1964 yılında Sivas-Divriği’ de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu.1987-2002 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı’nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı.2002 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş’ nde ortak ve Vergi Müdürü olarak görev aldı. Halen Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’de Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmakta olup Yönetim Kurulu Üyesi olarak görevine devam etmektedir.

Taki Kılıç:

Yeminli Mali Müşavir

1955 yılında Sivas 'da doğmuş; 1980 yılında Hacettepe Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun olmuştur. 1978–1986 yılları arasında Devlet bünyesinde çeşitli devlet dairelerinde çalışmıştır. 1986–1996 yılları arasında Maliye Bakanlığı’nda vergi denetmeni olarak, aynı dönemde İstanbul Vergi Denetimi ofisinde denetim kordinatörü olarak çalışmıştır. 1993’te Şişli bölge kordinatörü ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı olarak 1 sene çalışmış; 2003 yılında YMM’lik belgesini almıştır. 1996–2004 yılları arasında çeşitli denetim şirketlerinde Denetçi, Ortak ve Yeminli Mali Danışman olarak görev almış; 16.01.2007 tarihinden itibaren Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş’nde Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Sema Balcı:

Yeminli Mali Müşavir

1964 yılında İzmit’ de doğdu. 1985 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler fakültesinden mezun oldu. 1989-2005 yılları arasında İstanbul Defterdarlığı’nda Vergi Denetmeni olarak görev yaptı. 2005 yılında memuriyet görevinden ayrılarak, 2011 yılına kadar Yönet YMM ve Denetim A.Ş.’de Vergi Müdürü ve Yeminli Mali Müşavir olarak görev aldı. 2011-2012 yıllarında Legal Yönet Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’de Yeminli Mali Müşavir olarak çalıştı. Halen Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.’de Şirket Ortağı Yeminli Mali Müşavir olarak çalışmaktadır.

Levent Ergüven:

Yeminli Mali Müşavir

1970 yılında Malatya ’da doğdu. 1992 yılında Uludağ Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun oldu. 1994 - 1998 yıllarında Muhasebe Yöneticisi ve İç Denetçi olarak çeşitli kuruluşlarda görevde bulundu. 1998 – 2006 yılları arasında Moore Stephens Türkiye – Yönet Yeminli Mali Müşavirlik ve Denetim A.Ş.’de Kıdemli Denetçi, Denetim Müdür Yrd. Ve Denetim Müdürü olarak görev aldı. Halen Nexia Türkiye - AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.’de Şirket Ortağı ve Denetim Direktörü olarak görevine devam etmektedir.

Zekeriya Aslan:

Yeminli Mali Müşavir

1966 yılındaCizre’de doğdu. 1999 yılında İstanbul Üniversitesi Maliye Bölümünden mezun oldu. 1989 - 1992 yıllarında Maliye Bakanlığında Yoklama Memurluğu, 1992 - 1996 yıllarında Vergi Denetmenliği, 1996-2006 yıllarında Şanlıurfa VDB Vergi Denetmenleri Büro Başkanlığı ve 2007 yılında Şanlıurfa VDB’de Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü görevlerini yaptı. 2007 yılından beri YMM olarak faaliyet göstermekte olup, halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. faaliyetlerine devam etmektedir.

Gülşen Turan:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1974 yılında İstanbul ’da doğdu. 1998 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi İktisat bölümünden mezun oldu. 1999-2005 yıllarında Destek Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.'nde denetçi olarak çalıştı. 2006 yılında As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'de kıdemli denetçi olarak göreve başladı. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 'de Denetim Müdürü olarak görevine devam etmektedir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

İlkay Suvakçı:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1979 yılında İstanbul 'da doğdu. 2001 yılında Marmara Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İktisat Bölümü'nden mezun oldu. 2002-2006 yılları arasında Randıman Denetim ve YMM A.Ş.'de denetçi olarak görev aldı. 2006-2009 yılları arasında Esenlik YMM Ltd.Şti.'de denetçi olarak görev aldı. 2009 yılında AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'de kıdemli denetçi olarak göreve başladı. 2009 yılından itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Denetim Müdürü olarak görevine devam etmektedir.

Ozan Arıkan:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1982 yılında İstanbul 'da doğdu. 2005 yılında Dokuz Eylül Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun oldu. 2006 - 2009 yıllarında Moore Stephens CPA and Independent Auditing Co. (Yönet YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.) şirketinde Denetçi olarak görev aldı. 2009– 2010 yıllarında Moore Stephens CPA and Independent Auditing Co. (MBK SMMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.) şirketinde Kıdemli Denetçi olarak çalıştı. 2010 – 2012 yıllarında Ernst & Young (Güney SMMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.) şirketinde Müdür Yardımcısı olarak görev aldı. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. 'de Denetim Müdürü olarak görevine devam etmektedir.

Emin Uzun:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1980 yılında İstanbul 'da doğdu. 2002 yılında İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümünden mezun oldu. 2004 - 2006 yıllarında Muhasebe Uzmanı olarak özel bir kuruluştaki görevde bulundu. 2006 - 2012 yılları arasında AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de sırasıyla denetçi yardımcısı, denetçi ve kıdemli denetçi olarak görev aldı. Halen AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. Denetim Müdür Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir.

Emine Kıran Taşoğlu:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1983 yılında Üsküdar/İstanbul 'da doğdu. 2006 yılında Marmara Üniversitesi Bankacılık ve Sigortacılık Yüksek Okulu – Sermaye Piyasası Bölümü'nden mezun oldu. 2006 - 2010 yılları arasında Kapital Karden Bağımsız Denetim Ve YMM A.Ş.'de denetçi yardımcısı-denetçi olarak görevde bulundu. 2010 – 2012 yılları arasında Denizbank A.Ş.'de Uluslararası Raporlama Yetkilisi olarak görev aldı. 2012-2013 yılları arasında Consulta Bağımsız Denetim A.Ş.'de denetçi olarak görev aldı.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34181 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

Ağustos 2013'den itibaren AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de kıdemli denetçi olarak görev almaktadır.

Mehmet Tolga Akgül:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

1982 yılında Kastamonu 'da doğdu. 2007 yılında Balıkesir Üniversitesi Bandırma İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinden mezun oldu. 2009 yılından beri AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'de Denetçi olarak görevine devam etmektedir.

2. Etik ilkeler

Şirketimiz, ilgili etik hükümler uyarınca kendisinin, personelinin ve bağımsızlık hükümlerine tabi diğer kişilerin bağımsızlıklarının sağlanması hususunda makul güvence sağlayan politika ve prosedürleri oluşturmuştur.

Bağımsızlığa yönelik tehdit oluşturan durumlar ve ilişkiler tespit edilerek değerlendirilmekte ve bu tehditleri ortadan kaldırmak veya kabul edilebilir bir düzeye indirmek için gerekli önlemler alınmaktadır. Şirketimizin uygun görülmesi ve mevzuatın izin vermesi durumunda denetimden çekilmesi söz konusu olabilir.

Şirketimiz ilgili politika ve prosedürlerde tespit ettiği ihlalleri, sorumlu ortak baş denetçilerimize ve ilgili diğer görevlilere bildirir. İlave adım atılmasının gerekip gerekmediğine sorumlu ortak baş denetçi karar vermektedir.

Şirketimiz, etik hükümler uyarınca bağımsız olması gereken tüm personelinden her bir denetimden önce ve her hâlükârda yılda en az bir kez, bağımsızlık politika ve prosedürlerine uyduklarını ve uyacaklarını bildiren yazılı bir taahhüt alır.

Aynı kıdemli personelin bir güvence denetiminde uzun süre görev aldığı durumlarda yakınlık tehdidini kabul edilebilir bir düzeye indirecek önlemleri alınmakta ve düzenli olarak rotasyon gerçekleştirilmektedir.

Sorumlu personel, bağımsız denetim işinde yer alan bağımsız denetçilerin aşağıda sıralanmış olan etik ilkelerin temel prensiplerine olan uyumunu kontrol eder:

- a) Dürüstlük,
- b) Tarafsızlık,
- c) Profesyonel yeterlik, mesleki özen ve titizlik,
- ç) Gizlilik ve
- d) Mesleğe uygun davranış.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(phx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Sorumlu ortak baş denetçi; ya da gerekli olduğu durumlarda bağımsız denetim ekibinin diğer üyeleri, tespit edilen sorunları ve bunların nasıl çözümlendiği hususunu yazılı hale getirir. Şirketimiz ayrıca bağımsızlıkla ilgili kayıtlarını muhafaza etmektedir.

3. Müşteri İlişkisinin ve Denetim Sözleşmesinin Kabulü ve Devam Ettirilmesi

Yeni bir şirket ile sözleşme yapılırken veya mevcut işe devam edip etmeme kararı alınırken aşağıdaki hususlar göz önünde bulundurulmaktadır:

- Müşterinin dürüstlüğü,
- Bağımsız denetim işini yürütebilecek uzmanlık, zaman ve kaynak,
- Etik ilkelere uyum.

Müşterinin dürüstlüğü ile ilgili olarak asıl sahiplerinin, üst yönetiminin, ilişkili şirketlerin kimlikleri ve faaliyet alanları gibi hususlara dikkat edilmektedir. Şirketin ve yöneticilerinin geçmiş bilgileri değerlendirilmekte, potansiyel çıkar çatışmaları da göz önünde bulundurulmaktadır. Denetimin kabulü aşamasında muhtemel bir çıkar çatışmasının tespit edilmesi halinde denetimin kabul edilip edilmeyeceğine sorumlu ortak baş denetçilerimiz tarafından karar verilmekte, denetimin kabul edilmesi halinde sorunların nasıl çözümlendiğine ilişkin belgeler muhafaza edilmektedir.

Uzmanlık, zaman ve kaynak açısından irdelemede şirket personel profilleri incelenmektedir.

Müşteriyle olan bağımsız denetim ilişkisinin devam edip etmeyeceğine karar verilirken, mevcut ve önceki dönemde ortaya çıkan, müşterinin faaliyet alanının kuruluşun yeterli bilgi ve deneyime sahip olmadığı bir alana kayması gibi önemli hususların varlığı ve bunların etkileri göz önüne alınır. Eğer işin kabulünü etkileyen bir bilgi elde edilmişse ilgili durum kuruluş yönetimi ile tartışılır.

4. İnsan Kaynakları

İş teklifinden önce tüm çalışanlar internet ortamında özgeçmişlerini şirketimize göndermekte ve Denetim Direktörü görevini ifa eden Sorumlu Ortak Başdenetçimiz Levent Ergüven'in önerisiyle iş görüşmesine davet edilmektedirler. Gerekli bilgi ve deneyime sahip olduğu düşünülen adaylar işe kabul edilmekte ve özgeçmişlerindeki bilgiler bağımsız kaynaklar tarafından da doğrulanmaktadır. Şirketimizin insan kaynaklarından sorumlular Kıdemli Denetçi İlkay Suvakçı ve Kıdemli Denetçi Ozan Arıkan olarak belirlenmiştir.

Denetim ekibi atamaları Denetim Müdürlüğü görevini ifa eden Kıdemli Denetçilerimiz Gülşen Turan, Ozan Arıkan ve İlkay Suvakçı tarafından belirlenmekte ve Levent Ergüven'in onayından geçmektedir. Denetim ekiplerinin performans ve yeterlikleri denetim sürecinde de yakından takip edilmektedir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şirketimiz tarafından, denetimleri mesleki standartlar ile yürürlükteki kanun ve düzenleyici hükümlere uygun olarak gerçekleştirmek ve koşulların gerektirdiği şekilde uygun rapor düzenlemesini sağlamak amacı ile yeterli beceriye sahip ve mesleki standartlara uygun personel istihdam edilmesi ve görevlendirilmesi için politika ve prosedürler geliştirilir.

Şirket tarafından insan kaynaklarına ilişkin politika ve prosedürler aşağıda yer alan temel başlıkları içerir:

- İşe alma,
- Performans değerlendirme,
- Verilen görevlerin yerine getirilmesi ve görevleri yerine getirme süresi,
- Yeterlilik,
- Kariyer gelişimi,
- Terfi etme,
- Ücret ve diğer haklar,
- Personel ihtiyacının tahmini

Çalışanların yeterliliklerinin geliştirilmesi amacı ile aşağıda yer alan yöntemler geliştirilir:

- Mesleki eğitim,
- Uygulama eğitimi dahil sürekli mesleki gelişim,
- Mesleki tecrübe paylaşımı,
- Yeni işe başlayan personelin deneyimli çalışanlar refakatinde yetiştirilmesi,
- Personel için bağımsızlık eğitimi verilmesi

Çalışanlarımıza teknik yeterliliklerinin gelişimi için gerekli fırsatlar sunulmakta; gerektiğinde profesyonel eğitim kurumlarından eğitim alma fırsatı da verilmektedir.

5. Denetimin Yürütülmesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. – Nexia Türkiye (“AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.”) yapmış olduğu sözleşmelerin, mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütülmesini sağlamak amacıyla, ihtiyaca uygun olarak geliştirdiği kılavuzları, şablonları, standart dokümanları ve yazılımları kullanmaktadır.

Sözleşmenin ve denetimin mesleki standartlar ile yürürlükteki mevzuat hükümlerine uygun olarak yürütüldüğü hususunda makul güvence sağlamak amacıyla AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından geliştirilen sistem; ortakların ve personelin, denetimin planlama aşamasından raporlama sürecinin sonuna kadar denetimin yürütülme kalitesinin tutarlılığını sağlamalarında yardımcı olmaktadır. Bu amaçla AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından müşteri için sözleşme süreçlerini belgelendirmek amacıyla çalışma kağıdı şablonları hazırlanmıştır. Bu şablonlar personel tarafından, kilit unsurları, riskleri ve her bir sözleşmenin kabulü veya devam ettirilmesi konularında yapılan değerlendirmeleri belgelendirmek için kullanılır ve mesleki standartlardaki tüm değişiklikleri yansıtmak için



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon: 0212 225 68 78(pbx)
Faks: 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

gerekli olduğu üzere güncellenir. Personel, bu konuların mesleki standartlar ve şirket politikalarına göre uygun bir biçimde belgelendirilmesi ve her bir sözleşme için değerlendirilmesini temin etmek üzere bu şablonları değiştirirken mesleki yargı kullanmaları için teşvik edilmektedir.

Denetleme ve inceleme sorumlulukları sözleşme ortağı tarafından belirlenmektedir. İnceleme sorumlulukları, daha az tecrübeli ekip üyelerinin çalışmalarının, daha tecrübeli sözleşme ekibi üyeleri tarafından incelenmesi temeline göre belirlenmektedir. İnceleme uzmanları, sözleşme ekiplerinin aşağıdakileri yapıp yapmadığını dikkate almaktadır:

- Şirketin dosya hazırlama, dokümantasyon ve yazışma şablonları ile yazılım, araştırma araçlarını ve sözleşmeye uygun imzalı ve yayınlanmış prosedürleri kullanmak (gerekirse modifiye etmek),
- Mesleğin ve şirketin etik politikalarını izlediği ve bunlara bağlı kaldığı,
- Çalışmalarını mesleki ve şirket standartlarına gerekli özenle ve dikkatle yerine getirdiği,
- Çalışmaları, analizleri, istişareleri ve sonuçları yeterli ve düzgün bir biçimde dokümante ettiği
- Nesnel bir biçimde ve uygun bağımsızlıkla ve zamanında ve etkili bir temelde çalışmalarını tamamladığı ve organize, sistematik, tam ve okunaklı bir biçimde çalışmalarını dokümante ettiği,
- Tüm çalışma kağıtlarının, dosya dokümanlarının ve notların zor ve tartışmalı konularda uygun istişareyle paraf edilmiş, düzgün bir biçimde çapraz referanslandırılmış ve tarih verilmiş olduğunu temin ettiği,
- Uygun müşteri iletişimleri, temsiliyetleri, incelemeleri ve sorumluluklarının açık bir biçimde kurulduğunun ve belgelendirildiğini temin ettiği,
- Denetim raporunun, yapılan işi ve beyan edilen amacı yansıttığını ve alan çalışması tamamlandıktan hemen sonra çıkarıldığını temin ettiği.

5.1 Denetim Ortağının Görevi

Sözleşme ortağı, sözleşme raporunu imzalamaktan sorumludur. Sözleşme ekibinin lideri olarak bu kişi aşağıdakilerden sorumludur:

- Sözleşme ortağı tarafından imzalanmış her bir sözleşmenin genel olarak kalitesinin temin etmek ve bir bütün olarak denetimin ilerleyişinin takip etmek,
- Denetimin niteliğine göre zamanlamasının ve kapsamının revize edilmesi gerekip gerekmediğinin belirlemek,
- Müşteriden bağımsızlıkla ilgili şartlara uyum gösterme hakkında bir sonuç oluşturmak ve bunu yaparken, bağımsızlık tehditlerini belirlemek ve uygun önlemleri uygulayarak bu tehditleri ortadan kaldırmak ya da kabul edilebilir bir düzeye indirmek için eylemde bulunmak için gerekli bilgilerini edinmek ve uygun belgelendirmenin tamamlandığını temin etmek,



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

- Müşteri ilişkilerinin kabulü ve sürdürülmesi ile ilgili uygun prosedürlerin takip edildiğini ve bununla ilgili olarak ulaşılan sonucun uygun olduğunu ve belgelendirildiğini temin etmek,

Eğer bu bilgi daha önceden mevcut olsaydı şirketin sözleşmeyi reddetmesine sebep olacak herhangi bir bilginin edilmesi halinde ivedilikle şirket ile iletişime geçmek,

- Sözleşmeyi mesleki standartlar ile uygulamadaki yasal ve düzenleyici şartlara uygun olarak gerçekleştirmek için Sözleşme ekibinin birlikte, uygun yeterlilik ve yeteneğe sahip olmasını temin etmek,
- Sözleşmeyi mesleki standartlar ile düzenleyici ve yasal şartlara uygun olarak denetleme ve/veya gerçekleştirmek ve çıkarılan sözleşme raporunun duruma uygun olmasını temin etmek,
- Müşterinin yönetimi ve yönetişimden sorumlu olanların kilit üyeleri ile kendi kimliği ve sözleşme ortağı olarak rolü hakkında iletişimde bulunmak,
- Sözleşme belgelendirmenin incelenmesi ve sözleşme ekibiyle tartışma yoluyla, ulaşılan sonuçları desteklemek ve çıkarılacak sözleşme raporu için yeterli uygun kanıtın toplandığını temin etmek,
- Zor ya da tartışmalı konularda uygun istişareler yürüterek sözleşmenin sorumluluğunu almak ve mesleki standartlar ve/veya şirketin politikası tarafından istenildiğinde bir kalite kontrol uzmanının atandığını temin etmek,
- Sözleşme sırasında ortaya çıkan ve sözleşme kalite kontrol incelenmesi sırasında tespit edilen önemli konuları kalite kontrol uzmanı ile tartışmak,
- Yapılan istişarelerin, varılan sonuçların belgelendirildiğini ve bu sonuçların gereğinin yapıldığını temin etmek,
- İlave değerlendirme gerektiren hususların olup olmadığını belirlemek ve inceleme tamamlanana kadar rapora tarih vermemek,
- AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından oluşturulan denetim prosedürlerinin her bir sözleşme açısından amaçlarına ulaşıp ulaşılmadığının değerlendirmesini yapmak.

5.1.1. Bağımsız denetim ekibinin görevlendirilmesi

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tasarladığı politika ve prosedürler ile her bir sözleşme için uygun ortakların ve personelin görevlendirilmesini sağlayacaktır. Sözleşme ortağının sorumlulukları şirket tarafından sunulan sözleşme şablonunda açıkça tanımlanmıştır. Sözleşme ortağı, yönetici ortak ile istişare ederek, ortaklar ve personelin görevlendirilmesini planlamaktadır.

Sözleşme ortağı ayrıca, görevlendirilen kişiler ile bir bütün olarak sözleşme ekibinin, mesleki standartlar ve şirketin kalite kontrol sistemine göre denetimi tamamlamak için gerekli yeterliliklere sahip olduğunu garanti etmekten de sorumludur.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şirket, her bir sözleşme için, görevlendirilen sözleşme ortağının, mesleki standartlar ve uygulamadaki düzenleyici ve yasal şartlara göre denetimin yürütülmesinin genel sorumluluğunu üstlenecek gerekli yeterliliklere ve yeterli zamana sahip olduğunun garanti edilmesinden sorumludur.

Bir denetime uygun personelin görevlendirilmesi düşünülürken, o kişilerin teknik bilgileri, nitelikleri ve tecrübelerine özel ilgi gösterilmekte olup, rotasyon şartlarıyla dengelenmiş müşteriyle devamlılık da dikkate alınmaktadır.

Sözleşme ortağı ayrıca, daha az tecrübeli personelin gelişimine kılavuzluk etmek için kıdemli ve kıdemli personel arasında rehberlik etme fırsatlarını da planlamaktadır.

Yönetici ortak, tüm sözleşme planlama konuların nihai sorumluluğa ve yetkiye sahiptir ve sözleşmelerin kalitesini bozmayacak bir çözüme ulaşmak için insan ve diğer kaynak çatışmalarıyla ilgili olarak nihai söz sahibidir.

Bağımsız denetim ekibi görevlendirilirken aşağıdaki hususlar göz önüne alınmaktadır:

- Uygun eğitim ve benzer katılımlarla edinilmiş bilgi ve pratik deneyim,
- Mesleki standartlar, denetim ve yasal ve hukuki düzenlemeler hakkında bilgi,
- İlgili bilgi teknolojisinin bilgisini de içeren gerekli teknik bilgi,
- Müşterinin faaliyet gösterdiği sektör hakkında bilgi,
- Mesleki kanaat kullanma yeteneği,
- Kuruluşun kalite kontrol politikaları ve prosedürlerini kavrama yeteneği.

5.1.2. Bağımsız denetimin yürütülmesi

Sorumlu ortak baş denetçi bağımsız denetim ekibini yürütülecek işlerle ilgili olarak aşağıdaki hususlarda bilgilendirmekte ve denetim faaliyetlerine öncülük etmektedir:

- Ekipteki bağımsız denetçilerin yapacakları işler ve sorumlulukları,
- Sözleşmenin standartlarına uyum için kullanılacak yöntemler,
- İşin riskleri (doğal ve sektörsel) ile ilgili hususlar,
- Karşılaşılabilecek olası sorunlar,
- Karşılaşılan sorunları giderme yolları,
- Diğer ayrıntılar.

5.2 İstişare

Şirket, zor ve tartışmalı konularda sözleşme ekibi ile içerideki diğer kişiler arasında ve yetkiyle, şirket dışındaki kişilerle istişarede bulunulmasını destekler. İç istişare, hata riskini azaltmak ve sözleşme performansının kalitesini artırmak için şirketin ortak tecrübesini ve teknik uzmanlığını kullanır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Planlama süresinde ya da sözleşme boyunca tespit edilen herhangi bir önemli, zor ya da tartışmalı konu için sözleşme ortağı, istişarenin uygun tecrübeye, bilgiye, yeterliliğe ve otoriteye sahip kişilerle yapıldığını temin edecektir.

Bu istişare diğer ortaklarla ya da personelle veya, eğer gerekliyse, uygun dışarıdan taraflarla yapılabilir. Şirketteki tüm meslek mensupları, bu tür problematik konularla ilgilenirken ve bunlar hakkında bir sonuca varırken birbirlerine yardımcı olabilirler.

İç istişare arandığında ve sorunun önemli olduğu kararı verildiğinde, sözleşme ekibi üyesi istişareyi ve sonucu belgelendirmektedir. Dış istişare gerektiğinde ve sözleşme ortağı ya da yönetici ortak tarafından yetki verildiğinde, bu durum formel olarak belgelendirilmektedir. Dış uzmanın görüşü ya da pozisyonları, bu durum, dosya okuyucularının istişarenin niteliğinin tam kapsamını, dış tedarikçinin niteliklerini ve ilgili yeterliliklerini ve tavsiye edilen eylemin biçimini anlamalarına imkan vermek için yeterli bir biçimde belgelendirilmektedir. Yapılan istişarelerin içeriği ve kapsamı ile dönemi ve istişare tarihi mutlaka bu belgelerde yer almaktadır. İstişare neticesinde ortaya çıkan sonuçlar İstişare Formu ile yazılı hale getirilerek belgelendirilmektedir.

Eğer birden fazla istişare tamamlanmışsa, genel tartışmaların ve sağlanan fikirler ya da seçeneklerin çeşitliliğinin bir özeti çalışma kağıtlarına eklenmektedir. Benimsenen nihai pozisyonlar ile bunun nedenleri de ayrıca belgelendirilmektedir.

Tüm dış istişareler için, mahremiyet hakları ve müşteri gizliliği şartları izlenmektedir.

5.3 Görüş Farklılıkları

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., gerek ortakları ile personeli arasında gerekse istişare edilen kişilerle veya ilgili durumlarda sorumlu denetçi ile kalite kontrol inceleme uzmanı arasında, çok çeşitli durumlarda ortaya çıkabilecek görüş farklılıklarını çözmek için mesleki standartlara göre gerekli tüm adımları atmaktadır.

Tüm ortaklar ve personel, tarafsız, itinalı, açık fikirli ve tüm anlaşmazlıkları ya da görüş farklılıklarının zamanında ve agresif olmayan çözüme ulaşmaya yardımcı olmada, kolaylaştırmada ya da ulaşmada makul hareket etmektedir.

Çatışma ya da görüş farklılığına taraf olan herkesin, bu sorunu diğer kişilerle tartışma, araştırma ve istişare yoluyla, zamanında, profesyonelce, saygılı ve kibar bir biçimde çözülür.

Eğer sorun çözülemezse ya da hangi eylemde bulunulacağı konusunda belirsizlik varsa, taraflar konuyu daha kıdemli sözleşme ekibi üyelerine ya da sözleşme ortağına götürür.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Eğer konu, şirket içerisinde özel bir mesleki gözetim ya da uygulama yönetimi alanını kapsıyorsa, konu, bu alandan sorumlu ortağa, tercihen de sözleşme ortağına intikal ettirilir. Sözleşme ortağı, konuyu dikkate alır ve, taraflarla istişare ederek, konuyu nasıl çözeceğine karar verir. Bu ortak daha sonra tarafları, bu karar ve bunun ardındaki sebepler hakkında bilgilendirir.

Eğer anlaşmazlık ya da görüş farklılığı devam ederse ya da olaya dahil olan bir ya da daha fazla kişi ortağın kararlarından memnun kalmazsa, kişiler bu konunun yeterince bir kalite kontrol olup olmadığını ya da sözleşme ortağına ya da yönetici ortağa intikaline yeterince etki edip edemeyeceğini dikkate alır.

Tüm ortaklar ve personel, iyi niyetle ve kamu, müşteri, şirket ya da akıldaki iş arkadaşlarının gerçek çıkarları ile meşru ve önemli bir konuya dikkat çekmek için her tür ceza, kariyer kısıtlama ya da cezai eylemden korunur.

Konuyu intikal ettirme, eğer çok hassas ya da gizli ise sözlü (sözlü intikal uygulamasının önerilmemesine rağmen) ya da yazılı olabilir.

Yönetici ortak sorunu dikkate alır ve eğer sorunun ciddi olduğu kararlaştırılırsa, diğer ortaklarla istişare eder ve bu kararlar ilgili dahil olan tarafları bilgilendirir. Her tür durumda, sözleşme süresince gerçekleştirilen istişarelerin niteliği ve kapsamı ile istişarelerden ortaya çıkan sonuçlar dokümanite edilir.

Eğer kişi, sorunun çözümünden hala memnun kalmamışsa ve şirket içerisinde başvurulacak başkaca kimse yoksa bu kişi sorunun önemini, kendi mesleki sorumluluklarını ve pozisyonunu ya da şirkette çalışmaya devam etme durumu ile birlikte dikkate alması gerekir.

Anlaşmazlıklar ya da görüş farklılıkları, bir sözleşmeye dahil olan herhangi bir konu için yapılan istişarelerdeki gibi aynı şekilde belgelendirilecektir. Tüm durumlarda, sorun çözülene kadar sözleşme raporuna tarih verilmeyecektir.

5.4 Denetim / Sözleşme Kalite Kontrol İncelemesi (KKİ)

Tüm sözleşmelerin mutlaka, KKİ yapıp yapılmadığını belirlemek AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin iç düzenlemelerine ve kalite kontrol kriterlerine göre değerlendirme yapılır. Bu değerlendirme, yeni bir müşteri ilişkisi durumunda, sözleşme kabul edilmeden ve devam eden bir müşteri durumunda ise sözleşmenin planlanması aşaması sırasında yapılır.

Ayrıca AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş., Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarına ilişkin tüm bağımsız denetimler için denetim ekibinin vardığı önemli yargıların, tespitlerin ve raporlama aşamasındaki ulaşılan sonuçların tarafsız olarak değerlendirilmesini sağlayacak şekilde hem denetim dosyasına hem de denetim kalitesine yönelik politika ve prosedürler uygular.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şirket politikası, Kalite Kontrol Uzmanı tarafından ortaya çıkarılan sorunların, sözleşme ortağı tarafından, Kalite Kontrol Uzmanı memnun olacak şekilde, sözleşme raporuna tarih vermeden önce çözümünü gerektirecektir.

KAYİK işletmelerin finansal tablolarının herhangi bir denetim raporuna tarih vermeden önce bir Kalite Kontrol İncelemesi gerekmektedir. Bir Kalite Kontrol İncelemesinin yapıldığı tüm diğer durumlarda, KKİ tamamlanana kadar sözleşme raporuna tarih verilmez.

Şirketin KKİ gerektirmek isteyebileceği durumlardaki kriter örnekleri:

- Daha önceden kabul edilebilir bir düzeye indirilmiş olan, sözleşme ortağının, müşteri ile uzatmalı bir yakın kişisel ilişkisinden ya da yakın iş ilişkisinden kaynaklanan ciddi ve tekrar eden bir bağımsızlık tehdidin olduğu durumlarda uygulanan bir dizi önlemin bir parçası olduğunda,
- Sözleşme ortağının dahil olduğu belirlenmiş bir bağımsızlık tehdidi tekrarladığında ve ciddi bulunduğunda, fakat KKİ'nin kullanılması bu tehditleri makul bir biçimde kabul edilebilir bir düzey indirebildiğine,
- Sözleşmenin konusunun, belirli topluluklar ya da genel kamuoyu için önemli olan organizasyonla ilgili olduğunda,
- Pasif hissedarların, eşdeğer-mülkiyet birimi sahiplerinin, ortakların, ortak girişimcilerin, faydalanıcıların ya da benzer diğer tarafların büyük bir kısmının, sözleşme raporuna dayanıyor olduklarında,
- Ciddi bir risk tespit edilmişse ve sözleşmenin kabulü ya da devam ettirilmesi kararıyla ilgiliyse,
- İşletmenin sürekliliğine devam etme yeteneği hakkında soru işaretleri varsa ve üçüncü taraf kullanıcılarına (yönetim dışındaki) olası etkileri önemliyse,
- Türevler ve hedgeler, hisseye-dayalı tazminatlar, sıra dışı finansal araçlar, yönetim tahminlerinin yoğun olarak kullanımı gibi yeni ve oldukça karmaşık özellikli işlemlere ve üçüncü taraf kullanıcılarının üstünde potansiyel olarak ciddi etkileri olan yargılara dahil olan kullanıcılara ciddi etkiler ve riskler varsa,
- İşletme büyük bir özel işletme ise (ya da ilgili grup aynı sözleşme ortağının sorumluluğu altında ise) ve
- Müşteri tarafından ödenen toplam ücret, ister tek bir ortağın isterse de şirketin yıllık brüt gelirinin (örneğin %10-15'inden daha fazla) büyük bir kısmını temsil ediyorsa.

İlaveten, bir sözleşme zaten başladıktan hemen sonra, sözleşmenin kalite kontrol incelemesini tetikleyecek faktörler de olabilir. Bunlar aşağıdaki durumları kapsayabilir:

- Sözleşme riskinin, sözleşme sırasında yükselmiş olması, örneğin müşterinin, şirket ele geçirmesi konusunun odağı haline gelmesi,
- Raporun içinde bulunulan durumlara uygun olmadığına dair sözleşme ekibinin üyeleri arasında endişe olması,



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

- Finansal tabloların yeni ve önemli kullanıcılarının tespit edilmesi,
- Müşterinin, sözleşme kabulü sürecinde mevcut olmayan ciddi bir davaya konu olması,
- Sözleşme sırasında tespit edilen düzeltilmiş ve düzeltilmemiş yanlış beyanların önemi ve niteliğinin endişe olması,
- Ciddi muhasebe konuları ya da denetim kapsamı sınırlandırmaları hakkında yönetimle anlaşmazlık olduysa ve
- Kapsam kısıtlamaları varsa.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimleri dışındaki şirketler nezdinde yapılan bağımsız denetimlerden, sınırlı bağımsız denetimlerden, diğer güvence denetimlerinden hangisinin kalitesinin gözden geçirileceğinin belirlenmesine yönelik;

- Kamu yararını ilgilendirme düzeyi dahil denetimin niteliği,
- Bir denetimde veya denetim sınıfında olağan dışı risklerin veya durumların tespit edilmesi,
- Mevzuattan kaynaklanan zorunluluklar, gibi kıstasları dikkate alarak, denetim kalitesine yönelik gözden geçirme kararları verebilir.

Bu kapsamda;

- KAYİK statüsündeki şirketlerde,
- 5 ve daha fazla şirket konsolidasyonlarında,
- 500.000.000 TL'den fazla aktif büyüklüğü olan şirketlerde,
- Her halükarda ilgili yılda aktif büyüklük sıralamasındaki ilk 5 şirkette,
- Yeni başdenetçi olan denetçilerin sözleşmelerinde,
- Bunların dışında her yıl denetim şirketi 2 adet şirketi de rassal olarak seçer.

Karar verilen denetimlerden hangilerinin bağımsız denetimin kalitesinin gözden geçirilmesinde şirket tarafından belirlenen politika ve prosedürler uygulanır.

5.5 Sözleşme Kalite Kontrol İncelemesinin Niteliği, Zamanlaması ve Kapsamı

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. bir KKI yapma kararı, sözleşme kriterleri karşılıyor olsa bile ve KKI'nın kapsamı, sözleşmenin karmaşıklığına ve bununla ilişkili risklere bağlıdır. Bir KKI, sözleşme ortağının, sözleşmeye dair sorumluluğunu azaltmaz.

KKI asgari olarak aşağıdakileri içerir;

- Sözleşme ortağıyla önemli konuların görüşülmesi,
- Finansal tablolar ya da diğer önemli noktalarla ilgili bilgiler ve taslak raporun gözden geçirilmesi,
- Sözleşme ekibi tarafından yapılan önemli yargıların ve ulaşılan sonuçları destekleyen



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

seçilmiş çalışma kağıtları dosyasının belgelendirmenin incelenmesi ve Rapor formüle edilirken ulaşılan sonuçların değerlendirilmesi ve taslak raporun uygun olup olmadığının dikkate alınması.

Kalite Kontrol Uzmanı, incelemeyi tamamlamak ve bu incelemenin uygun belgelendirmenin sağlamak için standart kalite kontrol listesi kullanır.

Borsaya kote işletmeler ve diğer organizasyonlar için Denetim Kalite Kontrol İncelemesinde mutlaka aşağıdakiler de dikkate alınır:

- Sözleşme ekibinin, belirli bir sözleşme ile ilgili olarak şirketin bağımsızlığının değerlendirmesi,
- Görüş farklılığı içeren konularda veya diğer zor ve tartışmalı konularda uygun istişarenin yapılıp yapılmadığı ve bu istişarelerden ortaya çıkan sonuçlar,
- İncelenmek üzere seçilen belgelendirmenin, önemli yargılarla ilgili çalışmayı yansıtıp yansıtmadığı ve ulaşılan sonuçları destekleyip desteklemediği.

Ayrıca Kurum tarafından belirlenen işletmeler ile borsada işlem gören işletmelerin finansal tablolarının bağımsız denetimlerinin kalitesinin gözden geçirilmesinde, denetim ekiplerinin aşağıda yer alan yargıları da değerlendirilir:

- Denetim sırasında belirlenen önemli riskler ve bu risklere karşı yapılacak işler,
- Önemli risklerle ve önemlilikle ilgili olarak varılan yargılar,
- Denetim sırasında tespit edilen düzeltilmiş veya düzeltilmemiş yanlışlıkların önemi ve yapısı,
- Yönetime, üst yönetimden sorumlu olanlara ve gereken hallerde düzenleyici kurumlar gibi taraflara iletilecek hususlar.

Kalite Kontrol Uzmanı, sözleşme süresinde ortaya çıkan herhangi bir önemli konunun zamanında incelenmesine imkan vermek için sözleşme sürecinin başında dahil olur. Kalite Kontrol Uzmanı sözleşme ortağı tarafından hali hazırda incelenmiş olan işleri sadece inceler.

Sözleşme ortağı, KKİ için başlangıç tarihinden itibaren, ikisi incelemenin açılışı ve tamamlanmasına paylaştırılarak, makul sürelerde imkan verir.

Sözleşme raporu tarihi, sözleşme kalite kontrol gözden geçirmesi bitmeden önce olmayacaktır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

5.6 Kalite Kontrol Uzmanı (KKU)

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Yönetim Kurulu, KKU'ların atanmasına ilişkin kriterlerin konulmasından ve bu kişilerin uygunluğunun belirlenmesinden sorumludur.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. Yönetim Kurulu, KKİ sorumluluğuna ortaklar ve personelin görevlendirilmesi ve görevlendirilebilecekleri sözleşmelerin belirlenmesi de dahil bu sorumlulukları yerine getirmesi için kalite güvence komitesini yetkilendirmiştir.

Kalite güvence komitesi, denetimin kalitesine yönelik olarak denetim ekibinin vardığı önemli yargıların, denetim çalışmalarının ve bu çalışmalar neticesinde oluşan bağımsız denetim raporunun tarafsız olarak değerlendirilmesi amacıyla kurulmuştur.

Kalite Kontrol İnceleme Uzmanının özellikleri;

- KKU mutlaka tarafsız, bağımsız ve bu rolü yerine getirmek için yeterli eğitim, tecrübe, teknik uzmanlık ve yetki yanında yetenek ve zamana sahip olmalıdır.
- KKU, sözleşme ekibinin üyesi olamaz ve doğrudan ya da dolaylı olarak kendi işini inceleyemez ya da sözleşmenin performansı ile ilgili önemli kararlarda bulunamaz.
- KKU fonksiyonuna hizmet eden kalifiye meslek mensupları arasında istişare desteklenir ve sözleşme ekibinin sözleşme süresinde KKU ile istişarede bulunması sıra dışı değildir. Bu durum normalde, sözleşme ortağı (ve KKU değil) nihai kararı verdiği ve sorunun aşırı derecede önemli olmadığı süreçte, KKU'nun tarafsızlığını normalde tehlikeye atmayacaktır. Bu süreç, daha sonra sözleşmede olan görüş farklılıklarını önleyebilir.

Eğer KKU'nun tarafsızlığı, belirli bir konu hakkındaki istişareden sonra tehlikeye girerse, şirket başka bir KKU atamalıdır.

6. İzleme

Kalite kontrol politikaları ve prosedürleri, şirketin iç kontrol sisteminin anahtar kısmıdır. Ortakların ve personelin sürekli olarak kalite, etik ve mesleki ve şirket standartlarını karşılamak için büyük çaba göstermesi gerekirken, karar alma ya da diğer kişilerin işini gözetme pozisyonunda olanların, kalite kontrol politikalarını ve prosedürlerinin günlük izlenmesi ve uygulanması konusunda daha yüksek düzeyde bir sorumluluğu vardır.

İzleme temel olarak, kalite kontrol sisteminin anlaşılması ve -görüşmeler, üzerinden geçme testleri ile sözleşme dosyaları ve kalite kontrol sisteminin işleyişiyle ilgili teftişler (örneğin, eğitim ve sürekli mesleki gelişim kayıtları ve bağımsızlık teyitleri) yoluyla bu sistemin tasarlanıp etkili bir biçimde işleyip işlemediği ve hangi derecede tasarlanıp etkili bir şekilde işlediğinden meydana gelir. İzleme ayrıca, özellikle eğer zayıflıklar bulunduyorsa veya mesleki standartlar ve pratikler değişmişse sistemi geliştirmek için tavsiyeler geliştirmeyi de kapsar.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şirket mutlaka, kalite kontrol sisteminin sürekli etkililiğini en son yaşanan gelişmeler ışığında teftiş etme ve kontrollerin etkili bir biçimde çalıştığı ve kasten atlanmadığı ya da niyet edilenden daha az zorlayıcılıkla uygulanmadığını temin etmek üzere sözleşme dosyası düzeyinde formel bir izleme yoluyla kontrollerin belirli aralıklarla test edilmesi ihtiyacına dikkate edeceklerdir.

Şirket Kamu Gözetim Kurumu / SPK / BDDK / Hazine Müsteşarlığı ve Nexia International büro teftiş ve lisanslama rejiminden alınacak tüm geri bildirimleri dikkate almaktadır. Ancak bu şirketin kendi iç izleme programının yerini tutmaz.

Şirket, izleme sürecinin sorumluluğunu yeterli tecrübe ve yetkiye sahip bir ortak veya ortaklar ya da diğer kişilere verecektir (monitör). Bu göreve Şirket Sorumlu Ortak Baş Denetçilerinden Taki Kılıç, Aysel Özkan ve M.Cem Tezelman atanmıştır. Şirket isterse bir iç izleme sistemi kurabilir ya da uygun bağımsız bir tarafla kontrat yapabilir; bu karar teftiş zamanındaki şirketin kaynak düzeyine ve bu programı etkin bir biçimde yapabilme yeteneğine bağlı olacaktır. Bu kararlaştırma, her bir teftiş döngüsünde, tüm ortaklarla istişare yoluyla Yönetici Ortak tarafından yapılacaktır.

Ayrıca Nexia denetim ağıının kendi içinde ayrı bir izleme sistemi bulunmakta ve bu bağlamda her 4 yılda bir izleme faaliyeti ilgili kalite kontrol sorumlu tarafından yerine getirilmektedir.

İzleme Programı

Kalite kontrol politika ve prosedürlerinin uygulanmasını izleme sorumluluğu, genel olarak kalite kontrol sorumluluğundan ayrıdır.

Kalite kontrol sistemi, şirkete politikanın ve kalite kontrolün ciddi ve sürekli ihlalinin, yeniden olması ya da gözden kaçmasının muhtemel olmadığının makul güvencesini vermek üzere tasarlanmıştır.

İzleme programının amacı, şirketin kalite kontrol sistemiyle ilgili politika ve prosedürlerinin, alakalı, yeterli ve etkili bir biçimde çalıştığına dair makul güvence edinmede şirkete yardımcı olmaktır. Program ayrıca, düzenleyici inceleme şartlarıyla uyumu temin etmeye yardımcı olacaktır.

Tüm ortaklar ve personel mutlaka bu kişinin kalite kontrol sisteminin vazgeçilmez bir parçası olduğunu göz önünde tutarak, monitörle birlikte işbirliği yapar. Ortakların ve yöneticilerin süreçleri desteklemesi ve monitörün yorumlarını ve bulgularını takviye etmesi, özellikle önemlidir. Monitörün bulgularıyla mutabık olmama, uymama ya da bunları dikkate almama, şirketin anlaşmazlık çözümü süreci vasıtasıyla çözülecektir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

İzleme Prosedürleri

Şirketin kalite kontrol sisteminin izlenmesi, dönemsel bazda tamamlanacaktır. İzleme programının bir parçası olarak, şirket sözleşme ekibine önceden uyarı vermeden seçilebilecek tek tek sözleşmelerin bir seçkisini teftiş edecektir. Her bir teftişte, her bir sözleşme ortağı için bir ya da daha fazla tamamlanmış ve yayınlanmış sözleşmenin seçilmesi arzu edilse de şirket bunun yerine her bir ortağın dosyalarının en azından dönemlik bazda (normalde her üç yılda birden daha az sıklıkta olmaz) seçildiğini temin etmeyi seçebilir. Sözleşme ekibine dahil olanlar ya da belirli bir sözleşmede KKU olanlar, aynı dosya üzerinde monitör olarak hareket etmeye uygun değildir. Monitör teftişi tasarlarken, önceki izlemenin sonuçlarını, tek tek ortaklara ve personele verilen yetkinin niteliği, kapsamı ve karmaşıklığı ile şirketin müşterisiyle ilişkili spesifik riskleri dikkate alacaktır.

Şirket, aşağıdakileri içerecek, uygun izleme ve belgelendirmenin hazırlaması için monitörü yönlendirecektir;

- Kalite kontrol sisteminin değerlendirilen unsurlarından alınan sonuçlar,
- Şirketin uygun bir biçimde kalite kontrol politikalarını ve prosedürlerinin uygulayıp uygulamadığının değerlendirmesi,
- Mesleki standartlara, uygulamadaki düzenleyici ve yasal şartlara bağlılığın değerlendirmesi,
- Sözleşme raporunun, içinde bulunulan durumlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi,
- Her tür eksikliğin, bunların niçin ortaya çıktığının altında yatan nedenler, bunların etkilerinin tespiti ve ilave eylemlerin gerekli olup olmadığına dair bir kararı, bu eylemin detaylı olarak tanımlanması,
- Ulaşılan sonuçlar ve kararların (şirkete sağlanan), düzeltici tedbirler ve ihtiyaç duyulan değişiklik önerileriyle birlikte bir özeti.

Denetim Ortağı, raporu incelemek ve sistem, roller ve sorumluluklar, disiplin işlemleri, kabul ve belirlendiği üzere diğer konulara yapılacak düzeltici önlemler ve/veya değişiklikler yapma konusunda karar almak için monitörle (diğer uygun personel yanında) toplantı yapacaktır. Tüm ortaklar ve personele, izleme süreci ile izleme sürecinin şirketin genel uyumu ve etkinliği üzerinde vardığı sonuçlar dahil, yıllık olarak izleme sürecinin sonuçları sağlanacaktır.

Eksiklikleri Değerlendirme, Tebliğ Etme ve İyileştirme

Şirket, tespit edilen bu eksikliklerin, kalite kontrol sisteminde yapısal aksaklıkları mı gösterdiği yoksa belirli bir ortak ya da personelin uyumsuzluğunu mu gösterdiğini dikkate alacaktır. Şirket ayrıca, monitör tarafından tespit edilen ve raporlanan tüm eksiklikleri, iyileştirme tedbirleri tavsiyeleri ile birlikte ilgili sözleşme ortakları ile diğer uygun personele iletacaktır.



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Raporlanan eksiklikleri ele alan tavsiyeler, bu eksikliklerin altında yatan sebepleri ele almaya odaklanacak ve aşağıdakilerin bir ya da daha fazlasını içerecektir:

- Bireysel sözleşme ya da personel ile ilgili uygun düzeltici tedbir almak,
- Bulguları İK'ya iletmek,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerindeki değiştirmek,
- Bu KKS rehberinin disiplin kısmı ile aynı çizgide disiplin tedbirleri almak.

Eğer şirket uygunsuz bir sözleşme raporu yayınlamış ya da sözleşme raporunun konusu yanlış beyan ya da tutarsızlık içeriyor gözüküyorsa, şirket mesleki standartlar ile düzenleyici ve yasal şartlarla uyum için hangi ilave tedbirlerin uygun olacağını belirleyecektir. Böyle bir durumda, şirket ayrıca yasal danışmanlık almayı da düşünecektir.

Eğer eksikliklerin, sistemik ya da tekrarlayan olduğunu belirlemişse ivedi düzeltici tedbirler alınacaktır. Pek çok durumda, bağımsızlık ve çıkar çatışmasıyla ilgili olan eksiklikler acil düzeltici tedbir gerektirecektir.

İzleme Sonuçları Raporu

Kalite kontrol sisteminin yıllık değerlendirmesini tamamladıktan sonra monitör mutlaka sonuçları Yönetim Kurulu, Sözleşme / Denetim ortakları ve diğer uygun personele rapor etmelidir. Bu rapor mutlaka, denetim şirketi ve personeli, sorumlulukları ve görevleri doğrultusunda, gerekli eylemleri gerçekleştirmeleri için harekete geçirecek düzeyde yeterli olmalıdır. Bu rapor mutlaka, izlenen prosedürlerin ve incelemeden çıkarılan sonuçların detaylı bir açıklamasını da içermelidir. Eğer sistemik, tekrarlayan ya da ciddi eksiklikler not edilmişse, rapor mutlaka bunları çözmek için alınan ya da önerilen tedbirleri de içermelidir. Bu rapor KKS rehberi ekindeki “İzleme Formu” düzenlenerek oluşturulacaktır.

Monitörün raporu, asgari olarak aşağıdakileri içerecektir:

- Yapılan izleme prosedürlerinin tanımı,
- İzleme prosedürlerinden çıkarılan sonuçları ve
- Uygun olan yerlerde, sistemik, tekrarlayan ya da diğer önemli eksikliklerin açıklaması ile bu eksiklikleri gidermek için her tür ilave tavsiye önlemlerle birlikte alınan tedbirlerin bir tanımı.

Uyumsuzluk

Şirketin kalite kontrol sistemiyle uyumsuzluk, özellikle eğer bir ortak ya da personel şirketin politikasına uymayı kasten reddetmişse, ciddi bir sorundur.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

Kalite kontrol sistemi kamu çıkarını korumak için uygulamada olduğundan, şirket kasten uyumsuzluğu şeffaf ve katı bir biçimde ele alacaktır. Kasten uyumsuzluğu, performansı için bir plan kurmak, performans incelemesi ve promosyon ve ücret artışı fırsatlarının yeniden dikkate alınması ve istihdamın nihai olarak sonlandırılması da dahil olmak üzere, bir dizi yolla ele alınacaktır.

Bazı durumlarda, kalite kontrol sistemiyle uyumlu olmada zorluk çeken ortaklar ve personel için geçici bir gözetim rejimi empoze etmek gerekli olabilir. Bu, yapılan işin başka bir ortak tarafından incelemesini ya da sözleşme raporu yayınlanmadan önce işi değerlendirecek bir monitöre sahip olmayı gerektirmeyi içerebilir. Şirket alternatif olarak, yapılan işlerin çeşitlerini sınırlayabilir, örneğin ister geçici isterse de daimi olarak, daha büyük işletmelerin sözleşmelerine dahil olmalarını kısıtlayarak.

Şikayetler ve Suçlamalar

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tarafından yapılan işin mesleki standartlar ile uygulamadaki yasal ve düzenleyici şartlara uymada başarısız olmayla ilgili şikayetler ve suçlamalarıyla ve şirketin kalite kontrol sistemiyle uyumsuzluk ve suçlamalarla ilgili tüm konuları ele almada Yönetici Ortak'ın yetkisini tanır.

Şikayetler ve suçlamalar - özellikle de ortaklar ve personelin birbirine ya da müşterilere karşı yaptığı müşteri işi ile ilgili olarak gerekli özeni göstermede başarısızlık, ya da mesleki veya yasal görevlerin diğer ihlalleri - ciddi konulardır. Yönetim Kurulu, şirketin mesleki sorumluluk sigorta şirketini bilgilendirme ve/veya yasal öneri alma konularına ciddi önem verir. Eğer herhangi bir belirsizlik varsa, Yönetici Ortak diğer ortaklarla ya da güvenilir meslektaşlarla istişare eder.

Bir müşteri ya da diğer üçüncü taraftan alınan herhangi bir şikayet, konuya bakıldığı ve konu uygun bir biçimde araştırıldıktan sonra bir cevap verileceği belirtilerek en erken zamanda cevaplanır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. bir şikayet ya da suçlama ortaya çıktığında takip edilecek süreçleri detaylandırarak prosedürlerin eşlik ettiği bir tanımlanmış politika oluşturmuştur.

Bu tür konuların soruşturulması, Yönetim Kurulu veya yeterli deneyimi olan ortaklara ya da personele delege edilerek gerçekleştirilir. Bu süreç, tüm ortaklar ve personelin dışlanma korkusu hissetmeden endişelerini dile getirmelerini sağlar.

Şikayet ve iddialar (asılsız olduğu kolayca anlaşılanlar hariç) içeriden veya dışarıdan kaynaklanabilir. Söz konusu şikayet ve iddialar şirket personeli, müşteriler veya üçüncü taraflarca ileri sürülebilir. Şikayet ve iddialar denetim ekibi personeline veya diğer şirket personeline iletilmiş olabilir.



Büyükdere Cad. No.23 Kat:7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr

Şikayet ve iddiaların soruşturulması için hazırlanan politika ve prosedürler, soruşturmaya nezaret eden yöneticinin;

- Yeterli ve uygun deneyime sahip olmasını,
- Şirket içinde yetki sahibi olmasını,
- İlgili denetimin yürütülmesi sürecinde hiç bir şekilde görev almamış olmasını gerektirir.

Şikayet ve iddialar tüm personel tarafından herhangi bir baskı, korku olmaksızın üst yönetime iletebilir. Personel bu görüşlerini KKS toplantılarında veya şikayet ve iddianın olduğu dönemde üst yönetime aktarabilir.

İnsan Kaynakları veya oryantasyon eğitimlerinde bütün personellere tüm şikayet, eleştiri ve iddiaları tüm üst düzey yöneticilere iletebilme sözü verilmektedir.

Üst yönetim şikayet ve iddiaları dikkate alarak gerekli lüzum hallerinde gerekli işlemleri yaparlar.

Şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında kalite kontrol politika ve prosedürlerinin tasarım ve uygulanmasında eksikliklerin veya kalite kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi halinde, AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. tespit edilmiş eksikliklere yönelik olarak aşağıdaki adımları atar;

- Tek bir denetim veya tek bir personele ilişkin uygun düzeltici adımların atılması,
- Bulguların, eğitim ve mesleki gelişimden sorumlu kişilere iletilmesi,
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerinde değişiklik yapılması,
- AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.'nin politika ve prosedürlerine uygun hareket etmeyenler, özellikle bu davranışı tekrarlayanlar hakkında disiplin işlemi uygulanması.

Şikayet ve iddiaların soruşturulması sırasında, kalite kontrol politika ve prosedürlerdeki tasarım ve uygulamasında eksiklik ve aksaklıkların olması durumunda ilgili eksiklik veya işlemeyen mekanizma Kalite Güvence Komitesi tarafından tekrardan gözden geçirilerek düzeltmek ve işleyişi sağlamak için gerekli adımlar atılır.

Eğer soruşturma, şirketin kalite kontrol politikalarının ve prosedürlerinin tasarımında ya da işleminde eksiklikleri ya da bir ya da daha fazla kişi tarafından şirketin kalite kontrol sistemiyle uyumsuzluğu ortaya çıkarırsa, şirket aşağıdakilerin bir veya daha fazlasını içeren uygun tedbirleri alacaktır:

- Bireysel sözleşme ya da personel ile ilgili uygun düzeltici tedbir almak,
- Bulguları İK'ya iletmek
- Kalite kontrol politika ve prosedürlerini değiştirmek ve



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

- Bu KKS rehberinin disiplin bölümünde belirtilen disiplin tedbirleri almak.

Kalite Kontrol sistemine bir veya birden fazla kişinin uymadığının tespit edilmesi durumunda bu kişiler uyarılır. Bu kişilerin kalite kontrol politika ve prosedürlerine hakim olmaması durumunda kendilerine kalite kontrol politika ve prosedürleri eğitimi tekrardan verilir.

7. Kalite Kontrol Sisteminin Etkin Olarak İşlediği ve Belgelendirildiğine İlişkin Yönetim Beyanı

Şirketimiz bünyesinde her bir sorumlu denetçinin tamamlanmış en az bir denetimi periyodik olarak kontrol edilmektedir.

Şirketimiz, kalite kontrol sistemini sürekli olarak gözden geçirmekte ve değerlendirmektedir. Bu kapsamda yenilenen kalite kontrol sistemimiz yeni denetimlere uygulanmaktadır.

İzleme sürecini yerine getiren denetçiler bu sorumluluğu üstlenebilecek yeterli ve uygun deneyim ve yetkiye sahiptir.

Mesleki standartlara ve mevzuata uygunluğun, kalite kontrol sisteminin etkin şekilde uygulanıp uygulanmadığının ve düzenlenen raporların içinde bulunan şartlara uygun olup olmadığının değerlendirmesi düzenli olarak yapılmaktadır.

Denetimi yürüten veya denetimin kalitesini gözden geçiren kişiler denetim teftişlerinde yer almamaktadır.

Şirketimiz, kalite kontrol sisteminin her bir unsurunun işleyişine dair kanıt sağlamak için uygun belgelendirme yapılmasını zorunlu kılan politika ve prosedürler oluşturmuştur. Belgelerin saklanmasıyla yönelik politika ve prosedürler oluşturulmuş olup; belgelerin izleme sürecini uygulayan kişilere yeterli zamanı sağlayacak bir süre veya mevzuat gerektiriyorsa daha uzun bir süre saklanması sağlanmaktadır.

Ayrıca, şikâyet ve iddialar ile bunlara verilen cevapların belgelendirilmesini sağlayan politika ve prosedürler hazırlanmıştır.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YMM A.Ş.

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
YMM A.Ş.

Aysel ÖZKAN
Sorumlu Ortak, Başdenetçi



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiaturkey.com.tr
www.nexiaturkey.com.tr